E-Plaza ApS

Holmstrupgårdsvej 3H, 8220 Brabrand

CVR-nr. 37 74 61 69

Årsrapport

1. oktober 2023 - 30. september 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. marts 2025.

Ergün Gøvercile
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for E-Plaza ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som be-retningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brabrand, den 31. marts 2025

Direktion

Ergün Gøvercile

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i E-Plaza ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for E-Plaza ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 31. marts 2025

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Preben Pedersen
statsautoriseret revisor
mne32221

Selskabsoplysninger

Selskabet	E-Plaza ApS Holmstrupgårdsvej 3H 8220 Brabrand	
	CVR-nr.:	37 74 61 69
	Stiftet:	22. maj 2016
	Hjemsted:	Aarhus
	Regnskabsår:	1. oktober - 30. september 7. regnskabsår
Direktion	Ergün Gøvercile	
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V	
Dattervirksomhed	Jysk Frokost ApS, Aarhus	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af udlejning af selskabslokaler. I årets løb har man udvidet aktiviteten, så denne også indebærer udlejning af mandskab.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold, udover at man i årets løb er påbegyndt udlejning af arbejdskraft.

Årets bruttofortjeneste udgør 5.541.530 kr. mod 593.326 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.030.772 kr. mod 1.494.350 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note		2023/24	2022/23
	Bruttofortjeneste	**5.541.530**	**593.326**
1	Personaleomkostninger	-1.835.795	-1.049.504
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-739.599	-646.729
	Andre driftsomkostninger	-11.998	-3.999
	Driftsresultat	**2.954.138**	**-1.106.906**
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	906.320	1.678.316
	Andre finansielle indtægter	8.224	603.846
2	Øvrige finansielle omkostninger	-232.597	-207.250
	Resultat før skat	**3.636.085**	**968.006**
3	Skat af årets resultat	-605.313	526.344
	Årets resultat	**3.030.772**	**1.494.350**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-768.680	378.316
	Udbytte for regnskabsåret	480.000	0
	Overføres til overført resultat	3.319.452	1.116.034
	Disponeret i alt	**3.030.772**	**1.494.350**

Balance 30. september

Aktiver

Note		2024	2023
	Anlægsaktiver		
4	Indretning af lejede lokaler	3.360.042	3.169.722
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	377.330	243.718
	Materielle anlægsaktiver i alt	3.737.372	3.413.440
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	950.537	1.719.217
	Finansielle anlægsaktiver i alt	950.537	1.719.217
	Anlægsaktiver i alt	**4.687.909**	**5.132.657**
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.866.847	995.070
	Udskudte skatteaktiver	0	50.858
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	740.302	677.578
	Andre tilgodehavender	336.777	189.223
	Periodeafgrænsningsposter	0	59.146
	Tilgodehavender i alt	2.943.926	1.971.875
	Likvide beholdninger	85.007	815.984
	Omsætningsaktiver i alt	**3.028.933**	**2.787.859**
	Aktiver i alt	**7.716.842**	**7.920.516**

Balance 30. september

Passiver

Note		2024	2023
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	60.000	60.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	910.537	1.679.217
	Overført resultat	1.729.705	-1.589.747
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	480.000	0
	Egenkapital i alt	**3.180.242**	**149.470**
	Hensatte forpligtelser		
	Hensættelser til udskudt skat	371.657	0
	Hensatte forpligtelser i alt	**371.657**	**0**
	Gældsforpligtelser		
	Selskabsskat	447.142	0
7	Langfristede gældsforpligtelser i alt	447.142	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	174.823	604.298
	Gæld til tilknyttede virksomheder	969.705	2.821.324
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	857.879	1.623.149
	Anden gæld	1.715.394	2.722.275
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.717.801	7.771.046
	Gældsforpligtelser i alt	**4.164.943**	**7.771.046**
	Passiver i alt	**7.716.842**	**7.920.516**

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	60.000	1.300.901	-2.705.781	0	-1.344.880
Resultatandel	0	378.316	1.116.034	0	1.494.350
Egenkapital 1. oktober 2023	60.000	1.679.217	-1.589.747	0	149.470
Resultatandel	0	-768.680	3.319.452	480.000	3.030.772
	60.000	**910.537**	**1.729.705**	**480.000**	**3.180.242**

Noter

		2023/24	2022/23
1.	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger og gager	1.731.448	984.885
	Pensioner	86.692	47.261
	Andre omkostninger til social sikring	17.655	17.358
		1.835.795	**1.049.504**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	3
2.	**Øvrige finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	80.524	112.813
	Andre finansielle omkostninger	152.073	94.437
		232.597	**207.250**
3.	**Skat af årets resultat**		
	Skat af årets resultat	182.798	0
	Årets regulering af udskudt skat	422.515	-50.858
	Sambeskatningsbidrag	0	-475.486
		605.313	**-526.344**
4.	**Indretning af lejede lokaler**		
	Kostpris 1. oktober 2023	5.770.828	5.325.494
	Tilgang i årets løb	836.031	445.334
	Kostpris 30. september 2024	**6.606.859**	**5.770.828**
	Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	-2.601.106	-2.058.908
	Årets afskrivninger	-645.711	-542.198
	Af- og nedskrivninger 30. september 2024	**-3.246.817**	**-2.601.106**
	Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	**3.360.042**	**3.169.722**

Noter

		30/9 2024	30/9 2023
5.	**Andre anlæg, driftsmateriel og inventar**		
	Kostpris 1. oktober 2023	680.804	598.431
	Tilgang i årets løb	227.500	111.822
	Afgang i årets løb	0	-29.449
	Kostpris 30. september 2024	**908.304**	**680.804**
	Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	-437.086	-332.686
	Årets afskrivninger	-93.888	-104.531
	Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	131
	Af- og nedskrivninger 30. september 2024	**-530.974**	**-437.086**
	Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	**377.330**	**243.718**
6.	**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**		
	Kostpris 1. oktober 2023	40.000	40.000
	Kostpris 30. september 2024	**40.000**	**40.000**
	Opskrivninger 1. oktober 2023	1.679.217	1.300.901
	Årets resultat før afskrivninger på goodwill	906.320	1.678.316
	Udbytte	-1.675.000	-1.300.000
	Opskrivninger 30. september 2024	**910.537**	**1.679.217**
	Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	**950.537**	**1.719.217**

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Jysk Frokost ApS, Aarhus	100 %	950.537	906.320
		950.537	**906.320**

7. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/9 2024	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld 30/9 2024	Restgæld efter 5 år
Selskabsskat	447.142	0	447.142	0
	447.142	**0**	**447.142**	**0**

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30. september 2024.

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 139 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på henholdvis 9 og 38 måneder og en samlet restleasingydelse på 280 t.kr.

Andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået en uopsigelig lejekontrakt. Kontrakten er uopsigelig frem til 1. oktober 2025. Den samlede forpligtelse udgør pr. 30. september 2024 i alt 840 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for E-Plaza ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter og driftsomkostninger.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat
Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	6-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-8 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre vær dis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerhol de-ligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underba lance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi oversti ger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapi talbevæ-gelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solg te eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført vær di metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere be står. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrøren de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

E-Plaza ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.